



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-009 Lublin, ul. Kapucyńska 1B, tel. 81 467 91 27, e-mail: lublin@rio.gov.pl

Lublin, 18 kwietnia 2024 r.

RIO.II.600.5.2024

Pani Barbara Zdybel
Wójt Gminy Strzyżewice
Strzyżewice 109
23-107 Strzyżewice

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 10 stycznia do 21 lutego 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Strzyżewice. Protokół kontroli podpisano 4 marca 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 1-2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

1.2. Niepodjęcie uchwały określającej rodzaje świadczeń i warunki przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli - str. 4 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli

korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznawania, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z przepisami art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Urzędu Gminy i budżetu:

2.1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieujęciu - w wykazie prowadzonych ksiąg rachunkowych - wszystkich dzienników częściowych,*
- *nieopisaniu funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 10 -11, 31 - 32 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o kompletny wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz o opisanie funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

2.1.2. Uwzględnienie - w wartości początkowej środków trwałych - kosztów niezwiązanych z bezpośrednio z ich wytworzeniem – str. 14 protokołu.

Wartość początkową środków trwałych ustalać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 8 ustawy o rachunkowości.

2.1.3. Ujmowanie – na szczegółowych kontach podatników – operacji przypisu i wpłaty podatków pod niewłaściwą datą. Nieprzerachowanie wpłaty z tytułu podatku rolnego niepokrywającej należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 17, 18, 72 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji oraz złożenia deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

Zapisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać ze wskazaniem daty zapłaty podatku, którą – w obrocie bezgotówkowym – jest data obciążenia rachunku bankowego podatnika, zgodnie z przepisami z art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 62 § 1 tej ustawy.

2.1.4. Niedokonanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 19 protokołu.

Zwrócić wykonawcy kwotę wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w związku z przepisami art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.).

2.1.5. Nieujmowanie - w księgach rachunkowych budżetu gminy - operacji naliczenia i spłaty odsetek od kredytów oraz wyemitowanych obligacji – str. 21 - 22 protokołu.

Ujmować w księgach rachunkowych budżetu operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów oraz wyemitowanych obligacji, zapisami:

- naliczenie przez bank odsetek:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt) lub 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka/obligacje),

- spłata odsetek:

Wn 134 „Kredyty bankowe”/260 „Zobowiązania finansowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.1.6. Wykazanie – na koncie szczegółowym podatnika – niezgodnej ze stanem faktycznym kwoty zaległości (w dz. 756, rozdz. 75616 zaniżonych w : § 0310 o kwotę 675,46 zł i w § 0320 o kwotę 38,54 zł) – str. 25 - 26 protokołu.

Zapisów na kontach szczegółowych podatników dokonywać w sposób odzwierciedlających stan rzeczywisty, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze obowiązek prowadzenia ewidencji księgowej w sposób zapewniający możliwość sporządzenia na jej podstawie sprawozdań budżetowych, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. W przypadku, gdy decyzja o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej wygasła z mocy prawa, zgodnie z przepisami art. 67da § 1 i 2 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), należności z niej wynikające wykazywać w ewidencji podatkowej jako zaległości.

2.1.7. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2022 r., przez:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku od nieruchomości (o kwotę 8.214,33 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej górnej stawki podatku,*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o kwotę 591, 14 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej powierzchni gruntów, w tym gruntów zwolnionych ustawowo,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o kwotę 13.894,68 zł) oraz zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o kwotę 796,67 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowych stawek podatkowych oraz ich niewyliczenia dla niektórych środków transportowych,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości (o kwotę 675,46 zł) oraz w podatku rolnym (o kwotę 38,54 zł) – str. 28 – 37 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8, 9 i 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454), przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).
- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki finansowe wynikające z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 cytowanej „Instrukcji”, mając na uwadze przepisy art. 67 da § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

Uwzględniając stwierdzone nieprawidłowości, w oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotów opodatkowania i udzielonych ulg, przeanalizować wykazane w sprawozdaniu dane oraz sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; ze wskazaniem, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Centrum Kultury i Promocji Gminy Strzyżewice:

2.2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieustaleniu stawek umarzenia wartości niematerialnych i prawnych,*
- *niesporządzeniu opisu systemu informatycznego,*
- *nieokreśleniu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,*
- *niesporządzeniu wykazu ksiąg rachunkowych – str. 42-43 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *ustalenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,*
- *sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
- *sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
- *określenie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,*

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, 3 lit. b i c, pkt 4 oraz ust. 2 tej ustawy o rachunkowości, w związku z art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

2.2.2. Ujęcie – na koncie 094 „Pozostałe środki trwałe” - składnika majątku o wartości wyższej niż ustalona w przepisach wewnętrznych – str. 45 protokołu

Na koncie 094 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2.3. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (w zakresie przychodów z tytułu opłat za uczestnictwo w zajęciach realizowanych przez jednostkę) – według kontrahentów – str. 46 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według kontrahentów, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 tej ustawy.

2.2.4. Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych jednostki obsługiwanej na podstawie zarządzenia jej dyrektora – str. 51 protokołu.

Przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych jednostki obsługiwanej, w związku z art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym i leśnym – str. 55, 56, 62 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.).

Podejmować działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.), w związku z art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.).

Opodatkowywać podatkiem rolnym posiadaczy użytków rolnych, stanowiących własność gminy, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym.

Opodatkować posiadaczy i właścicieli gruntów wskazanych w protokole kontroli, podatkiem rolnym i leśnym, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. *Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji/informacji podatkowych, o czym świadczy:*

- niewezwanie podatników do złożenia wyjaśnień w związku ze złożeniem niekompletnie lub błędnie wypełnionych deklaracji/informacji na podatek od nieruchomości i rolny,
- przyjęcie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r., w której podatnik wykazał inną powierzchnię budynków (zwolnionych na mocy uchwały Rady Gminy) niż wynikająca z umowy użyczenia zawartej z gminą,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów będących w posiadaniu podatnika, prowadzącego działalność gospodarczą, stawką dla „gruntów pozostałych”, mimo braku dowodów uzasadniających jej zastosowanie,
- niewezwanie podatnika, będącego przedsiębiorcą, do złożenia wyjaśnień w związku z niewykazaniem w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdu z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji – str. 56 – 58, 61, 65 – 67, 74, 75 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji/informacji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104).

Za podstawę opodatkowania budynków komunalnych, będących w posiadaniu innych osób, na podstawie umowy użyczenia (najmu), przyjmować dane, wynikające z tej umowy, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla tej kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 3 tej ustawy.

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 4 i 4b tej ustawy.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 61 protokołu.

Użytki rolne stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równoważności pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

3.1.4. Niewyegzekwowanie od podatników informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informacji o gruntach – str. 62, 66 protokołu.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji podatkowych, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej i art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 6 i 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Właścicieli wyodrębnionych lokali mieszkalnych opodatkować podatkiem od nieruchomości od gruntu oraz od części budynków, stanowiących nieruchomości wspólne w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2021 r. poz. 1048), w zakresie odpowiadającym ich udziałowi w nieruchomości wspólnej, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Opodatkować prawidłowo podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.5. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasność – str. 62, 63 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do

wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Prawidłowo opodatkować właścicieli gruntów, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.6. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych – str. 65 protokołu.

Wspólników spółki cywilnej opodatkowywać na zasadach określonych dla osób fizycznych, z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 6 i 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze, że podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele nieruchomości (wspólnicy spółki cywilnej), w związku z przepisami art. 3 ust. 1 tej ustawy.

3.1.7. Przypadki nieopodatkowania - za 2022 r. - pojazdów podatkiem od środków transportowych – str. 74 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Lublinie wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68 z późn. zm.).

3.1.8. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem zobowiązań podatkowych (w kwocie 52 zł) – str. 68, 70 – 71, 73, 86, 87 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia

17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399).

3.1.9. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych podatnika – str. 70 protokołu.

Podejmować działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobierców, po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

3.1.10. Nieprawidłowości w zakresie ulg w zapłacie podatku, polegające na:

- *udzieleniu umorzeń zaległości w podatku od nieruchomości z pominięciem przepisów o pomocy publicznej,*
- *niepowiadomieniu strony o przyczynach niedotrzymania terminu załatwienia wniosku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej – str. 77 protokołu.*

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy udzielona ulga stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej. O przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 § 1 tej ustawy.

3.1.11. Odebranie, od podatników ubiegających się o zwolnienie w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów lub ulgi inwestycyjnej, oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Wskazanie w decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej – niekompletnej podstawy prawnej jej wydania – str. 79, 80 protokołu.

W przypadku gdy w postępowaniu podatkowym dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

W podstawie prawnej decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej wskazywać – obok przepisów krajowych – przepisy rozporządzenia Komisji (UE) nr 2022/2472 z dnia 14 grudnia 2022 r. uznającego niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 327 z 21.12.2022, str. 1), stosownie do przepisów art. 13f ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Ponadto, ustalić kiedy powstał obowiązek podatkowy w zakresie budynku mieszkalnego wskazanego w protokole, mając na uwadze przepis art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi właściciele budynków należy opodatkować podatkiem od nieruchomości od 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku przed jego ostatecznym wykończeniem – str. 64 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Przypadki niewskazania kategorii zaszeregowania niektórym pracownikom – str. 93-94 protokołu.

W pismach ustalających wynagrodzenie pracowników wskazywać kategorie zaszeregowania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2022 r. poz. 530) i postanowieniami § 6 pkt 2 „Regulaminu wynagradzania Urzędu Gminy Strzyżewice”.

3.2.2. Przyznanie pracownikom dodatków funkcyjnych w kwotach przekraczających maksymalne ich poziomy określone w regulaminie wynagradzania – str. 94-95 protokołu.

Dodatek funkcyjny przyznawać i wypłacać w wysokości i na zasadach ustalonych w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

3.2.3. Nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, co skutkowało zawyżeniem tych świadczeń (o kwoty odpowiednio 1.350 zł i 287,76zł) – str. 96-98 protokołu.

Wynagrodzenie – stanowiące podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej i ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – obliczać według zasad określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r.

w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.), w związku z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w szczególności nie wliczać do niego nagród z zakładowego funduszu nagród, natomiast składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tych świadczeń, zgodnie z przepisami § 6 pkt 8 w związku z § 14 i § 15 tego rozporządzenia.

Wystąpić do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

3.2.4. Pomniejszenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. o niewłaściwie obliczoną kwotę wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem – str. 98-100 protokołu.

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023r. poz. 1690), obliczone w sposób określony przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop w związku z przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

W celu prawidłowego ustalenia wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, obowiązujący pracownika wymiar czasu pracy w przyjętym okresie rozliczeniowym obliczać w sposób określony w przepisach art. 130 § 1 Kodeksu Pracy, mając na uwadze, że każde święto – występujące w okresie rozliczeniowym i przypadające w innym dniu niż niedziela – obniża wymiar czasu pracy o 8 godzin, zgodnie z art. 130 § 2 tej ustawy.

3.2.5. Nieprawidłowe określenie terminu związania ofertą w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – str. 111 protokołu.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego termin związania ofertą określać zgodnie, zgodnie z przepisami art. 220 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.6. Zawarcie we wzorze umowy – załączniku do specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów – informacji w zakresie zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę niezwiązanych z tym zamówieniem – str. 111 protokołu.

Zapewnić wewnętrzną zgodność dokumentacji zamówienia publicznego, w tym w zakresie czynności w zakresie realizacji zamówienia, polegających na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy, w związku z przepisami art. 95 ust. 1 i art. 7 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zawarcie różniących się informacji w tym zakresie może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia art. 16 pkt 2 tej ustawy.

3.2.7 Dokonanie zmian umowy - na modernizację budynku Urzędu Gminy – bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia, w sytuacji gdy nie zachodziły przesłanki dopuszczające możliwość takich zmian – str. 114-115 protokołu.

Zmian umów o zamówienia publiczne – bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia – dokonywać wyłącznie, gdy zachodzi co najmniej jedna z okoliczności określonych w przepisach art. 455 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1. Nieprawidłowe obliczenie wydatków bieżących stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli na 2022 r. – str. 122-123 protokołu.

Do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkola, przyjmować wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zaplanowane na prowadzenie przez gminę przedszkoli, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki są zaplanowane, zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 z późn. zm.).

Przeliczyć kwotę dotacji dla niepublicznego przedszkola za 2022 r. i ustalić prawidłową jej wysokość.

3.3.2. Nieprawidłowości przy udzieleniu i rozliczeniu dotacji w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2022r., polegające na:

- niesporządzeniu protokołu z posiedzenia komisji konkursowej, która oceniała złożone oferty w ramach otwartego konkursu,
- niewyegzekwowaniu od dotowanych podmiotów załączenia do umów zaktualizowanych: kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania, kosztorysów i opisu poszczególnych działań, w związku z przyznaniem dotacji w kwotach mniejszych niż wnioskowane, co uniemożliwiało prawidłowe rozliczenie udzielonych dotacji,
- nieustaleniu kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, w sytuacji poniesienia niższych niż ustalone w umowie kosztów realizacji zadania – str. 126-128 protokołu.

Działania komisji konkursowej powołanej do oceny ofert w otwartych konkursach ofert, dokumentować w sposób określony przez Radę Gminy Strzyżewice w programie współpracy

z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571) oraz przez wójta gminy w dokumencie powołującym komisję konkursową, w związku z przepisami art. 5a ust. 4 pkt 11 i art. 15 ust. 2a tej ustawy.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji egzekwować dołączanie do umowy wszystkich załączników wymaganych ramowym wzorem umowy, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057), w tym zaktualizowanych: harmonogramu, kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania i opisu poszczególnych działań – w przypadku przyznania dotacji w kwocie mniejszej niż wnioskowana, w celu prawidłowego rozliczenia dotacji, zgodnie z postanowieniami zawartych umów

W przypadku, gdy ze złożonego rozliczenia wynika, że koszty realizacji zadania były niższe niż określone w zawartej umowie, ustalać i egzekwować od dotowanego podmioty zwrot kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie długu publicznego:

4.1. Nieterminowe uregulowanie zobowiązań z tytułu odsetek od pożyczki – str. 131 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

5. W zakresie gospodarki mieniem:

5.1. Ustalenie w ogłoszeniu o sprzedaży nieruchomości nieprawidłowego terminu wniesienia wadium – str. 134 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu na zbycie nieruchomości termin wniesienia wadium wyznaczać w sposób umożliwiający komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty, stosownie do przepisu § 4 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. 2021 r. poz. 2213).

5.2. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Niezamieszczenie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji o zasadach aktualizacji opłat i terminach ich wnoszenia – str. 135, 136 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), z uwzględnieniem art. 35 ust. 1 b ustawy.

W wykazie tym zamieszczać odpowiednie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 tej ustawy, w tym o terminach wnoszenia opłat i zasadach ich aktualizacji (art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10).

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



PREZES

Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Rada Gminy Strzyżewice

